

AYUNTAMIENTO DE NUEVO PARANGARICUTIRO, MICHOACÁN.

AUDITORIA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021, y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

ALCANCE.

Universo	5,738,420	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,738,420	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,738,420	Pesos
Muestra Auditada	3,210,360	Pesos
Representatividad de la muestra	56	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 738 mil 420 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 42 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

1.2 Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

1.3 Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

1.4 Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.

1.5. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA FINANCIERA

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 14 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 564/2022, de fecha 3 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 presentada y al inventario contenido en la cuenta pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán, se determinó que la Entidad Fiscalizada no concilió el saldo al 31 de diciembre de 2021, en las cuentas contables de Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles como se muestra a continuación:

CUENTA	BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DIC 2021	INVENTARIO FISICO AL 31 DIC 2021	DIFERENCIA
BIENES INMUEBLES INVENTARIABLES	\$24,665,629	\$ 24,131,932	\$ 533,697
BIENES MUEBLES	5,152,723	5,161,175	- 8,452
ACTIVOS INTANGIBLES	475,423	0.00	475,423
SUMAS	\$ 30,293,775	\$ 29,293,107	\$ 1,000,668

Fuente: Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 e Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles del ejercicio fiscal 2021.

Como se muestra en la tabla que antecede en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 el total de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, es por la cantidad de 30 millones 293 mil 775 pesos, mientras que el total en el Inventario Físico al 31 de diciembre de 2021 es por la cantidad de 29 millones 293 mil 107 pesos; determinándose una diferencia por la cantidad de 1 millón 668 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70, segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **564/2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, por la Entidad Fiscalizada y se concluyó lo siguiente: Dentro de los valores manifestados de acuerdo en los saldos en los rubros de bienes inmuebles inventariables, bienes muebles y activos

intangibles se detectó que mostraban un valor superior al realmente existente y se procedió a investigar y realizar el inventario físico, dando como resultado una diferencia originada por que en administraciones anteriores no se estaba respetando la norma de registrar únicamente en la balanza de comprobación de los bienes que en su monto son superiores al valor de 70 umas, y se venía registrando de manera general. De igual forma se detectó que venía reflejando bienes con valores donde no se respetaba la depreciación correspondiente, dando origen a cantidades irreales en cuanto a valor de los bienes. Dando como resultado la diferencia entre la balanza de comprobación y el inventario físico.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...Al 31 de agosto del 2021, fecha en que nos retiramos del cargo conforme a la ley, en la entrega recepción por cambio de administración, quedo constancia de que el inventario que dejamos se encontraba conciliado con el saldo registrado contablemente en los Estados Financieros, por lo que desconocemos si en los últimos 4 meses del año 2021, se efectuaron adquisiciones que no se contabilizaron o el inventario físico que se proporcionó a los auditores actuantes no contenía la totalidad de bienes existentes en el patrimonio de la institución..." y presentan Inventario de bienes muebles, Bienes Muebles e Inmuebles en comodato, y de bienes inmuebles, de la Entrega – Recepción de la administración Pública Municipal 2018-2021".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M058/141/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Se verificó que la Entidad haya realizado los registros contables de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Se verificó que la Entidad cumplió con el principio de Sostenibilidad, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar número 02

Descripción del Resultado:

Del análisis a la documentación e información proporcionada y de la revisión practicada a los auxiliares contables, así como a la documentación comprobatoria de las subcuentas contables: **11220603836 Cuentas por cobrar a corto plazo**, se conoció un saldo pendiente de recuperar al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de 12 mil pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 24, 25, 28, 54 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **564/2022** de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad fiscalizada informa lo siguiente: *"Manifiesto la cantidad reflejada dentro de las cuentas por cobrar a corto plazo son originados por un adelanto que se realizó para la adquisición de reconocimientos de un evento cultural de nuestro municipio, más sin embargo a la fecha de la realización de la auditoria el proveedor no nos había entregado la factura correspondiente, poniendo excusas diversas para su entrega"*

Así mismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022 los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"....En relación a esta observación manifestamos que a simple vista se aprecia que el saldo referido claramente demuestra que se trata de dos operaciones efectuadas en el mes de diciembre del 2021, cuando nosotros no éramos autoridad, por lo que no tenemos los elementos y nada que aclarar en este caso"*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M058/141/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Se verificaron los saldos y movimientos que integran el que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 564/2022, de fecha 3 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.